

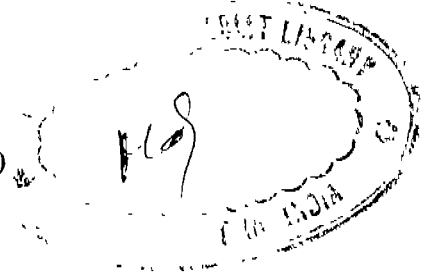


# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)  
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 192 ]  
No. 192]

नई दिल्ली, मंगलवार, अप्रैल 24, 2001/वैशाख 4, 1923  
NEW DELHI, TUESDAY, APRIL 24, 2001/VAISAKHA 4, 1923

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

( कम्पनी कार्य विभाग )

अधिसूचना

नई दिल्ली, 24 अप्रैल, 2001

**सा.का.नि. 277(अ).—** केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

**1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ--** (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (इलेक्ट्रॉनिक उत्पाद) नियम, 2001 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे,—

**2. लागू होना--** ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे, जो इन नियमों के परिशिष्ट में यथा विनिर्दिष्ट इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई हैं :

परंतु ये नियम किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे,—

(क) जिसमें संस्थापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष की अंतिम तारीख को उद्योग (विकास और विनियमन) अधिनियम, 1951 (1951 का 65) के उपबंधों के अधीन किसी लघु औद्योगिक उपक्रम के लिए यथाविनिर्दिष्ट सीमा से अनधिक है ; और

(ख) कंपनी के, पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान इसके सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से, आवर्त का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।

### 3. अभिलेखों का रख रखाव

(1) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट इलेक्ट्रानिक उत्पादों और संघटकों के विनिर्माण या उत्पादन संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग और घ में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी अन्य उत्पाद (उत्पादों) के विनिर्माण में लगी हुई है या इलेक्ट्रानिक उत्पादों और उनके संघटकों या विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलाप से संबंधित हैं, विशिष्टियां इलेक्ट्रानिक उत्पादों और उनके संघटकों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी ।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से प्रत्येक वित्तीय वर्ष में उत्पादित या विनिर्मित सभी प्रकार और वर्णन के इलेक्ट्रानिक उत्पादों और उनके संघटकों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत को संगणित किया जाना संभव हो सके । ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची-1 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के अग्रिम पक्ष पर पूरे कर लिए जाएंगे ।

(3) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख, अनुसूची 1 के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम भित्तियिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न प्रचालनों और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें । इन अभिलेखों में समय-समय पर यथासंशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दिए जाएंगे ।

(4) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा उपनियम (1), उपनियम (2) और उपनियम (3) के उपबंधों का उस रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है ।

4. शास्ति— यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिगत रूप से जिसके अंतर्गत वे व्यक्ति भी है, जो नियम 3 के उपनियम (4) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच हजार रुपए तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो कि प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, दंडनीय होगा ।

परिशिष्ट  
(नियम 2 देखिए)

ऐसे इलेक्ट्रानिक उत्पादों और उनके संघटकों की सूची, जिन्हें ये नियम लागू होंगे :

1. सभी उपभोक्ता इलेक्ट्रानिक सामान जैसे टेलीविजन, जिसमें श्वेत-श्याम और रंगीन दोनों हैं, वीडियो कैसेट रिकार्डर, वीडियो कैसेट प्लेयर, आडियो कंपैक्ट डिस्ट प्लेयर, वीडियो कंपैक्ट डिस्क प्लेयर, डिजिटल वीडियो कंपैक्ट डिस्क प्लेयर, रेडियो रिसीवर, टेप रिकार्डर और सम्मिश्रण, इलेक्ट्रानिक कलाई घड़ी और इलेक्ट्रानिक घड़ी आदि ।
2. औद्योगिक इलेक्ट्रानिक सामान, जिसमें सभी नियंत्रण इंस्ट्रुमेंटेशन और आटोमेशन उपस्कर सम्मिलित है ।
3. कंप्यूटर जिसमें पर्सनल कंप्यूटर, लैपटॉप, नोट बुक, सर्वर, वर्कस्टेशन, सुपर कंप्यूटर, डाटा प्रोसेसिंग उपस्कर और मानीटर, की-बोर्ड, डिस्क ड्राइवर्स, प्रिन्टर्स, डीजिटाइजर्स, एसएमपी, मोडम, नेटवर्किंग उत्पाद तथा एड.आन कार्ड्स जैसे पेरिफरलस भी सम्मिलित हैं ।
4. संचार और प्रसारण उपस्कर जिसमें केबल टेलीविजन उपस्कर भी सम्मिलित हैं ।
5. स्ट्रेटिजिक इलेक्ट्रानिक सामान और प्रणालियां जैसे नौवहन और निगरानी प्रणालियां, राडार, सोनार, इन्फ्रारेड डिटेक्शन और रेंजिंग प्रणाली, आपदा प्रबंधन प्रणाली, आंतरिक सुरक्षा प्रणाली आदि ।
6. अन्य इलेक्ट्रानिक संघटक और उपस्कर जैसे पिक्चर ट्यूब, प्रिंटेड सर्किट बोर्ड आदि ।

“अनुसूची - 1

[नियम 3 देखिए]

1. क्रय की गई सामग्री और घटक :

(1) नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रकार और वर्णन के इलेक्ट्रानिक उत्पादों और संघटकों के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री और संघटकों की मात्राओं और लागत, दोनों में प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गमों और आतिशेषों को पृथक्कृत: दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । क्रय की गई सामग्री और संघटकों की लागत में संकर्म तक के सभी व्यय सम्मिलित होने चाहिए । जहां कच्ची सामग्री, और संघटकों का आयात किया जाता है, वहां ऐसे निर्यात की लागत के ब्यौरे रखे जाएंगे, जिनमें एफ ओ बी मूल्य, विदेश का मालभाड़ा, बीमा, सीमशुल्क और अंतर्देशीय मालभाड़ा प्रभार पृथक् रूप से दर्शित होंगे ।

(2) उत्पादन के लिए उपभोग की गई सामग्री को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । यदि उपभोग की गई मात्रा और मूल्य, वास्तविक उपभोग के अतिरिक्त किसी अन्य आधार पर अवधारित किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेख में वर्णित किया जाएगा । वर्ष में कम से कम एक बार सामग्री का ऐसे मूल्यों का

वास्तविक मूल्यो के साथ मिलान किया जाएगा और अंतर के कारणों का स्पष्टीकरण दिया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत के अवधारण में ऐसे अंतरों का उपचार लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

## 1.2 विनिर्मित सामग्री और संघटक :

(1) नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रकार और वर्णन के इलेक्ट्रानिक उत्पादों और संघटकों के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री और संघटकों की मात्राओं और लागत दोनों में प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों को पृथक्कृत दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में ऐसे व्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री की प्रत्येक मदों की मात्रा और उसका मूल्य, प्राप्ति, लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य कच्ची सामग्रियों की बाबत सकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार, जिस पर उक्त मात्राएं और निर्गम और उपभोग की लागत की सगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा बीमा, सीमाशुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों की खपत होती है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता के व्यौरे को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। बाहर के पक्षकारों के माध्यम से प्रसंस्कृत की गई सामग्री का पृथक् रूप से अभिलेख रखा जाएगा।

(2) उपभोज्य भंडारों औजारों और मशीनरी पुर्जों आदि की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में सकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे। निर्गम, खपत को विभागों लागत केंद्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ समुचित रूप से अभिनिर्धारित किया जाएगा।

(3) उपभोज्य सामान, छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत नगण्य है कंपनी यदि चाहे तो ऐसे उपभोज्य भंडार और औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेंगी।

(4) उपभोज्य सामान छोटे औजार और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गम के आधार पर सुसंगत लागत केंद्र या विभाग पर प्रभारित की जाएगी।

(5) अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण के दौरान या किसी अन्य प्रक्रम पर कच्ची सामग्री के अपशिष्टों विकृतियों, अस्वीकरणों और हानियों की मात्रा और मूल्य दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पाद की लागत का अवधारण करने में उपर्युक्त हानियों तथा अस्वीकृत या अपशिष्ट सामग्रियों के जिसके अंतर्गत विकृतियाँ, यदि कोई हो, भी आती है के ध्यान से व्युत्पन्न हानि और आय का समायोजन करने के लिए अनुसरित पद्धति को लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा। किन्हीं असामान्य अपशिष्ट या विकृतियों या अस्वीकरणों को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा। ऐसी कच्ची सामग्री और संघटकों चाहे वे तैयार हो या अर्ध-तैयार हो और जो बारह मास से अधिक समय से हटाए नहीं गए हैं का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे।

(6) जहा उपातरित मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन मूल्य वर्धित कर की प्रकृति का कोई अन्य फायदा, सामग्री की किसी मद पर उपलब्ध हो वहाँ ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाएगा।

(7) यदि क्रय की गई किसी सामग्री का प्रसंस्करण किसी बाहरी अभिकरण द्वारा किया गया है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त हुई मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद, यदि कोई हो और प्रसंस्करण में अंतर्वलित लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

## 2 वेतन और मजदूरी

(1) लागत केंद्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा वे कार्य जिसमें वे नियोजित किए गए हैं उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेख में प्रत्येक लागत केंद्र या विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी उपदर्शित किए जाएंगे --

(क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहा लागू हो) ;

- (ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन हो ;
- (ग) अतिकालिक मजदूरी ;
- (घ) संविदात्मक श्रमिकों का उपार्जन ;
- (ङ) बोनस या उपदान, कानूनी और अन्य ;
- (च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय ; और
- (छ) कोई अन्य उपार्जन ।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 के प्रोफार्मा क, ख, ग और घ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके । इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित इन व्ययों का हिसाब रखने के लिए लागत केन्द्र वार या विभाग वार अभिलेख रखा जा सकेगा । जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनका अभिनिर्धारण किसी लागत केन्द्र या विभाग से करना संभव न हो वहां श्रम प्रभागों को लागत केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा ।

(3) खाली समय, वर्गीकृत शीर्षों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलिखित किया जाएगा । उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के लिए संदायों का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा ।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन रखा जाएगा ।

### 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे । ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे । जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों को किसी प्रकार और अन्य उत्पादों को ऐसे व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत होगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

### 4. उपयोगिताएं :

(1) विद्युत : जहां विद्युत का क्रय किया जाता है वहां इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों के उत्पादन के लिए उपभोग की गई विद्युत की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा । जहां कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों लिए उत्पादित और उपभोग की गई विद्युत की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा । प्रत्येक लागत केन्द्र और विभाग में संस्थापित क्षमता, उत्पादित एककों की संख्या, हानियों और उपभोग के ब्यौरे देते हुए पृथकतः उपदर्शित करेगा । जहां कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा विद्युत उत्पादित करके इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों के संयंत्र लिए विद्युत प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा । इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों के उत्पादन या विनिर्माण को प्रभाजित विद्युत की लागत साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी । अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय और एकक पर उत्पादन लागत के तत्संबंधी प्रभावों को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा ।

(2) अन्य उपयोगिताएं - इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों या उनके संघटकों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई विद्युत से भिन्न किसी अन्य उपयोगिता की बाबत मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

### 5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण औजार कक्ष -

(1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों से भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों विभागों पर कार्यशाला या औजार कक्ष व्यय को प्रभारित करने का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र या विभाग के कर्मकारों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे कर्मकारों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र, विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर होगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें 24 मास से अधिक अवधि से हटाया नहीं गया है ऐसे भंडार और अतिरिक्त पुर्जों की रकम और अंतिम तालिका में उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए।

(2) मुख्य मरम्मत संकर्म जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा उद्भूत होने की संभावना है, पर व्यय उस अवधि पर जिसमें फायदा प्रत्याशित है, साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर आबंटित किया जाएगा और समरूपतः लागू होगा। ऐसी लागतें पृथक्तः दर्शित की जाएंगी और ऐसी लागतों के आबंटन के आधार सहित संगणना की पद्धति भी लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित होंगी।

### 6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों को उसका आबंटन या प्रभाजन किया जाता है और सभी उत्पादों के साथ आमेदन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूपसे उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवक्षयण, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख इलेक्ट्रानिक उत्पादों या उनके संघटकों के प्रत्येक एकक की लागत पर, यथास्थिति, ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को उपदर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल मद के लिए, लागत अभिलेख में प्रभारित संघयी अवक्षयण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

### 7. अन्य अधिव्यय :

(1) निर्देशाधीन उत्पाद के लिए अन्य अधिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों, प्रशासन, विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहाँ कंपनी इलेक्ट्रानिक उत्पादों और उनके संघटकों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित अधिव्ययों, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और इलेक्ट्रानिक उत्पादों या उनके संघटकों जिसके अन्तर्गत पूंजी संकर्म हैं, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिख्य में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पहले पृथक् कर दिया जाएगा और सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिख्य के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभारित उपरिख्य लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिख्य के प्रभाजन और आमेदन का आधार उपदर्शित किया जाएगा। अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन विक्रय और वितरण संबंधी उपरिख्य के व्यय उपदर्शित हो सकें। उत्पाद के साथ प्रदाय किए गए क्रान्तिक पुर्जों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे और उन्हें विक्रय और वितरण व्यय के भाग रूप में दर्शित किया जाएगा।

**8. स्वामिस्व या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :**

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामिस्व और या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस जिसमें उस प्रकृति के अन्य आवर्ती या अनावर्ती संदाय भी हैं, को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी स्वामिस्व रकम को, जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार, स्वामिस्व करार के अनुसार आपतन बिंदु पर होगा, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

**9. अनुसंधान और विकास व्यय :**

(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पाद पर अनुसंधान और विकास के लिए विद्यमान और नए उत्पाद, प्रसंस्करणों के विकास की प्रकृति, विद्यमान और नई विनिर्माण की प्रक्रिया के लिए, विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों के लिए डिजाइन और नए संयंत्र की सुविधाओं तथा विपणन अनुसंधान की प्रकृति के अनुसार उपगत किए जाने वाले व्यय के यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।

(2) इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों तथा उनके संघटकों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय समझे जाएंगे और इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों और अन्य सभी उत्पादों, यदि कोई हों, की उत्पादन लागत पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे।

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त रकम को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा और इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों के विक्रय से उद्भूत होने वाली आय से अलग रखा जाएगा।

**10. क्वालिटी नियंत्रण :**

निर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और अन्य उत्पादों पर प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा और अभिलेख में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू होगा।

**11. ब्याज :**

संदत्त ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन निगमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज के अंश के और प्रभारण के आधार भी युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होंगे और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

**12. निर्यात पर व्यय या प्रोत्साहन :**

इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और संघटकों के निर्यात विक्रय पर, उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किए गए इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों के लिए लागत विवरण पृथकतः तैयार किया जाएगा जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में दर्शित किया जाना चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए।

**13. पैकिंग व्यय :**

(1) इलैक्ट्रॉनिक उत्पादों और संघटकों के विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा पैकिंग सामग्री पर उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप युक्तियुक्त रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण और युक्तियुक्त होगा और समरूपत लागू किया जाएगा।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

**14. उत्पाद वारंटी व्यय :**

वारंटी के अधीन उत्पादों की निशुल्क सर्विस उपलब्ध कराने के लिए किए गए उपबन्धों पर उपगत व्यय को दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समरूपत अनुसरण किया जाएगा।

**15. प्रगति पर कार्य और तैयार माल स्टॉक :**

इलैक्ट्रॉनिक उत्पादों और संघटकों की प्रगति पर कार्य और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। प्रगति पर कार्य की लागत की संगणना करते समय सपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा। प्रगति पर कार्य और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का समरूपत अनुसरण किया जाएगा।

**16. लागत विवरण :**

(1) चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की सस्थापित क्षमता, उत्पादन, अपशिष्टों निर्गमों और विक्रय तथा लागतों के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोफार्मा क, ख, ग और घ में इलैक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों के उत्पादन में अपनाई गई प्रत्येक प्रक्रिया के लिए तैयार किया जाएगा।

(2) विभिन्न उत्पादन केन्द्रों में विनिर्मित किए जा रहे और निर्देशाधीन उत्पादों के अंतिम संयोजन में उपयोग किए जा रहे संघटकों का ऐसे हस्तांतरण के प्रक्रम तक उत्पादन की लागत पर अवधारित किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही हो तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

**17. उत्पादन अभिलेख .**

सभी तैयार माल के, चाहे पैक हो या नहीं, उत्पादन विक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित निर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष दर्शाने वाले परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे।

**18. लागत और वित्तीय लेखाओं का समाधान .**

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से, लागत अभिलेखों या विवरणों में विचार नहीं किए गए व्ययों या आय को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए, इस प्रकार समाधान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके और कंपनी के समग्र लाभ के प्रतिनिर्देश से उत्पाद के लाभ का अधिनिर्णय किया जा सके। परिवर्तन यदि कोई हो स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय और अन्य उत्पादों और निर्देशाधीन उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरण के साथ समाधान किया जाएगा।



**19. लागत अंतरो का समायोजन :**

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर लागत अभिलेख रखती है, वहां कंपनी द्वारा ऐसी प्रणाली के अधीन उत्पाद की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरो के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरो को पृथक शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिचय में विश्लेषित किया जाएगा और मात्रा कीमत तथा दक्षता के अंतरो में पृथक दर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख या विवरण में अंतरो के कारणों को सम्यक रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

**20. सांख्यिकीय अभिलेख**

(1) इलैक्ट्रॉनिक उत्पादों और उनके संघटकों के उत्पादन के लिए उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तु उपयोग के बारे में अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा।

(2) इलैक्ट्रॉनिक तथा अन्य उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनिर्धान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान इलैक्ट्रॉनिक उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

(3) जहां कहीं डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंध लागू होते हों, वहां उक्त उत्पाद के देशी और विश्व बाजार में प्रतियोगिता तथा डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंधों से उद्भूत प्रतियोगिता का सामना करने के लिए उपगत व्ययों, यदि कोई हों, के अभिनिर्धारण के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश के अभिनिर्धारण और देश में आयातित प्रतियोगितात्मक माल के कारण उस पर सभावित प्रभाव के अभिनिर्धारण के लिए पर्याप्त सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आयात की कुल मात्रा आयातकों के नाम उद्भव के देश उपदर्शित होंगे और उसमें ऐसा अनुभव जन्य साक्ष्य भी अंतर्विष्ट होगा जिससे यह दर्शित होगा कि क्या ऐसे आयात का क्षेपण और उक्त उत्पाद के बाजार अंश को प्रभावित करने वाले के रूप में अर्थ को लगाया जा सकता है। ऐसे ब्यौरे रखने वाले उचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जो यह दर्शित करने के लिए आवश्यक हो कि उक्त उत्पाद का निर्यात मूल्य ऐसा नहीं है जिसे गैट 94 के अनुच्छेद 6 के अधीन क्षेपण विरोधी उपायों से सबधित डब्ल्यू.टी.ओ. के उपबंधों को लागू करने से आयातक देश में क्षेपण समझा जाए।

**21. प्रदूषण नियंत्रण**

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार वायु, जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

**22. मानव संसाधनों का विकास**

कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को पृथक अभिलिखित किया जाएगा।

## प्रोफार्मा 'क'

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित और उपभोग की गई, विद्युत, भाप, जल आदि जैसी उपयोगिताओं की लागत दर्शाने वाला विवरण :

## क. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	चालू वर्ष में (यूनिट)	पूर्व वर्ष में (यूनिट)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित परिमाण		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनःचक्रित परिमाण		
5.	क्रय किया गया परिमाण		
6.	स्व-उपभोग, जिसमें अन्य हानियां भी सम्मिलित हैं		
7.	उपभोग किए गए शुद्ध यूनिट		

## ख. लागत की सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	परिमाण	दर (रु० प्रति यूनिट)	रकम (रुपए)	प्रति यूनिट लागत (रुपए)	
					चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
अ 1.	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें) (क) (ख) (ग)					
2.	उपयोगिताएं (विनिर्दिष्ट करें) (क) (ख) (ग)					
3.	उपभोग्य भंडार और पुर्जे					
4.	वेतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और अनुरक्षण					
6.	अन्य अधिव्यय					
7.	अवमूल्यन					
8.	योग					
9.	घटाएं : प्रत्यय (यदि कोई है)					
10.	शुद्ध योग					
आ.	विभागों/लागत केन्द्रों में प्रभाजित					

1.						
2.						
3.						
4.						
.						
.						
.						
.						

टिप्पण 1.—प्रत्येक उपयोगिता और साथ ही बहिस्त्राय उपचार के लिए पृथक लागत पत्र तैयार करें।

टिप्पण 2.— यदि ऐसी किसी उपयोगिता का, जिसे कंपनी द्वारा विनिर्मित किया जाता है, विक्रय किया जाता है तो उस उपयोगिता का उत्पादन की लागत में समुचित प्रत्यय दिया जाना चाहिए।

### प्रोफार्मा 'ख'

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित किए गए संघटकों या कास्टिंग की लागत दर्शाने वाला विवरण :

क. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	संख्या में	
		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
5.	कैपिटल उपभोग		
6.	अंतिम स्टॉक		
7.	आरंभिक स्टॉक		

**ख. वित्तीय की सूचना :**

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	परिमाण	दर (रु० प्रति यूनिट)	रकम (रुपए)	प्रति यूनिट में	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1.	सामग्री की लागत (मूल्य के 80% को अंतर्विष्ट करते हुए मदवार) (क) कच्ची सामग्री (मुख्य मदें विनिर्दिष्ट करें) (ख) क्रय किए गए अर्द्ध तैयार संघटक (ग) अन्य (घ) योग (क से ग)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरियाँ और वेतन					
3.	बाह्य फुटकर कार्य प्रभार					
4.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) अन्य (मुख्य मदें विनिर्दिष्ट करें)					
	(ग) योग (क और ख)					
5.	उपभोग्य भंडार और पुर्जे					
6.	अवमूल्यन					
7.	मरम्मत और अनुक्षण					
8.	तकनीकी जानकारी फीस					
9.	अनुसंधान और विकास					
10.	क्यालिटी नियंत्रण					
11.	अन्य संकर्म अधिव्यय					
12.	प्रशासनिक अधिव्यय					
13.	योग (1 से 12)					
14.	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)					
15.	घटाएं : स्ट्रेप के लिए प्रत्यय					
16.	उत्पादन की लागत (13 - 15)					
17.	स्टॉक समायोजन (तैयार संघटक)					
18.	प्रोफार्मा 'ग' को अंतरित उत्पादन की शुद्ध लागत					

टिप्पण :-

1. विनिर्मित संघटकों के प्रत्येक प्रकार और वर्णन के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।
2. यदि किसी संघटक का विक्रय भी किया जाता है तो विक्रय की लागत और विक्रय से हुई वसूली को ब्यौरेवार, जैसा कि प्रोफार्मा में क्रम सं. 19 से 25 के सामने दृष्टांत दिया गया है, सभी व्यय दर्शित करते हुए दिखाया जाएगा ।

## प्रोफार्मा 'ग'

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित या विनिर्मित इलेक्ट्रानिक उत्पादों की बाबत, उत्पादन की लागत, विक्रय की लागत, विक्रय की वसूली और मार्जिन दर्शित करने वाला विवरण :

## क. परिमाणात्मक सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	संख्या में	
		चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
5.	कैपिटल उपभोग		
6.	अंतिम स्टॉक		
7.	आरंभिक स्टॉक		

## ख. वित्तीय सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर (रु० प्रति यूनिट)	रकम (रुपए)	प्रति (यूनिट में)	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्ववर्ती वर्ष (रु०)
1.	सामग्री की लागत (मदवार मूल्य के 80% को अंतर्विष्ट करते हुए) (क) कच्ची सामग्री (मुख्य मदें विनिर्दिष्ट करें) (ख) विनिर्मित संघटक (ग) क्रय किए गए संघटक (घ) अन्य (ङ) योग (क से घ)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	बाह्य फुटकर कार्य प्रभार					
4.	उपयोगिताएं (क) विद्युत (ख) अन्य (मुख्य मदें विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क और ख)					

5.	उपभोग्य भंडार और पुर्जे					
6.	अवमूल्यन					
7.	मरम्मत और अनुक्षण					
8.	तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस					
9.	अनुसंधान और विकास					
10.	क्वालिटी नियंत्रण					
11.	अन्य संकर्म अधिव्यय					
12.	प्रशासनिक अधिव्यय					
13.	योग (1 से 12)					
14.	स्टॉक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)					
15.	घटाएं : स्ट्रेप के लिए प्रत्यय					
16.	उत्पादन की लागत (13 - 15)					
17.	स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)					
18.	उत्पादन की शुद्ध लागत					
19.	पैक करने की लागत					
20.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) मालभाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ता का कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामिस्व (च) उत्पाद के साथ प्रदाय किए गए पुर्जे (छ) अन्य (ज) योग (क से छ)					
21.	प्रभार्य सर्विस से हुई आय के समायोजन के पश्चात् वारंटी व्यय					
22.	ब्याज					
23.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर विक्रय की कुल लागत (18 से 22)					
24.	विक्रय से कुल वसूली घटाएं : (i) उत्पाद-शुल्क (ii) निर्यात प्रोत्साहन					
25.	मार्जिन (24 - 23)					

टिप्पण :-

1. विनिर्मित इलैक्ट्रॉनिक उत्पाद के प्रत्येक प्रकार और वर्णन के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।
2. देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा तथा निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा । निर्यात पर उपगत व्यय तथा उस पर उपार्जित प्रोत्साहन उत्पादित और निर्यात की गई मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा ।

## प्रोफार्मा 'घ'

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभिन्न इलेक्ट्रॉनिक उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों में कंपनी के कुल उत्पादन और इसके कुल वास्तविक व्ययों तथा आय के कुल आबंटन को दर्शित करने वाला विवरण :

क. उत्पादन आंकड़ा :

क्रम संख्यांक	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
		उत्पाद 1		उत्पाद 2	
1.	संस्थापित क्षमता				
2.	बजट की गई क्षमता				
3.	वास्तविक वर्ष के दौरान उत्पादन				
4.	(3) से (1) का प्रतिशत				
5.	(3) से (2) का प्रतिशत				

ख. .... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्यय और आय का आबंटन

क्रम संख्यांक	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	अन्य क्रियाकलापों जो निर्देशाधीन नहीं हैं, को लागू शेयर	इलेक्ट्रॉनिक उत्पाद 1 को लागू शेयर	इलेक्ट्रॉनिक उत्पाद 2 को लागू शेयर
1.	उपभोग की गई कच्ची सामग्री				
2.	प्रक्रिया सामग्री / उपभोग किया गया रासायन				
3.	पैकिंग सामग्री				
4.	वेतन तथा मजदूरी				
5.	उपयोगिताएं				
6.	उपभोग्य भंडार और पुर्जे				
7.	अवमूल्यन				
8.	मरम्मत और अनुरक्षण				
9.	स्वामिस्व				
10.	अनुसंधान और विकास				
11.	क्वालिटी नियंत्रण				

12.	अन्य संकर्म अधिव्यय				
13.	प्रशासनिक अधिव्यय				
14.	योग (1 से 13)				
15.	स्टाक समायोजन (कार्य प्रगति पर है)				
16.	घटाएँ : प्रत्यय (स्क्रेप और उपोत्पाद से)				
17.	उत्पादन की लागत (14 से 16)				
18.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)				
19.	बिना पैक किए गए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत (17 + 18)				
20.	घटाएँ : कैपटिव उपभोग				
21.	पैकिंग लागत (क) सामग्री (ख) अन्य				
22.	घटाएँ : पैक की गई अवस्था में कैपटिव उपभोग				
23.	विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत				
24.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) मालभाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं का कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामिस्व (च) उत्पाद सहित प्रदाय किए गए पुर्जें (छ) अन्य (ज) योग (क से छ)				
25.	प्रभार्य सेवाओं से आय समायोजित करने के पश्चात् वारंटी व्यय				
26.	ब्याज				
27.	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर विक्रय की कुल लागत				
28.	कुल विक्रय वसूली घटाएँ : (i) उत्पाद-शुल्क (ii) निर्यात प्रोत्साहन				
29.	मार्जिन (28 - 27)				



टिप्पण— इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदें सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ समाहित की जाएंगी ।

[ फा. सं. 52/24/सीएबी-2000 ]

ए. रामास्वामी, संयुक्त सचिव

**MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS**

**(Department of Company Affairs)**

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 24th April, 2001

**G.S.R. 277(E).**— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. **Short title and commencement** - (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (**Electronic products**) Rules, 2001.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. **Application** - These rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacture of Electronic products and components thereof as specified in the **Appendix** to these rules :

Provided that these rules shall not apply to a company, -

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein, as on the last date of the preceding financial year, does not exceed the limits as specified for a small scale industrial undertaking under the provisions of the Industries (Development and Regulation) Act, 1951 (65 of 1951); and

(b) the aggregate value of the turnover made by the company from sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. **Maintenance of records** -

(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2001 keep proper books of account

containing, inter-alia, the particulars specified in **Schedule I** annexed to these rules and **Proformae A,B,C and D**, relating to the utilization of materials, labour and other items cost in so far as they are applicable to the manufacture or production of Electronic products and components referred to in rule 2:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of Electronic products and components thereof, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of Electronic products and components thereof.

(2) The books of accounts referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types and descriptions of Electronic products and components thereof manufactured or produced for every financial year from the particulars entered therein and every such books of account and the Proformae specified in said Schedule I, shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which they relate.

(3) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule I which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996 as amended from time to time.

(4) It shall be the duty of every person, referred to in sub-section (6) and (7) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1), (2) and (3) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

**Penalty** - If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default, including the persons referred to in sub-rule (4) of rule 3,

shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five thousand rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to five hundred rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

#### **APPENDIX**

(See rule 2)

List of Electronic products and components for which the rule shall apply :

1. All Consumer electronics such as television both black & white and colour, video cassette recorder, video cassette player, audio compact disc player, video compact disc player, digital video compact disc player, radio receiver, tape recorder & combination, electronic watch and electronic clock, etc.
2. Industrial electronics including all control instrumentation and automation equipment.
3. Computer including personal computer, laptop; note book, server, workstations, supercomputers, data processing equipment and peripherals like monitors, keyboards, disk drivers, printers, digitizers, SMPs, modems, networking products and add-on cards.
4. Communication and broadcasting equipment including cable television equipment.
5. Strategic electronics and systems such as navigation and surveillance systems, radars, sonars, infra-red detection and ranging system, disaster management system, internal security system, etc.
6. Other electronic component and equipment such as picture tube, printed circuit board, etc.

#### **SCHEDULE I**

(See rule 3)

##### **1.1. BOUGHT OUT MATERIALS AND COMPONENTS:**

(1) The proper records shall be maintained showing all receipts, issues and balances in quantities and values of

each item of raw materials and components required for the manufacture of items referred to in rule 2. The cost of raw materials and components bought out should include all expenses upto the works. Where raw materials and components are imported, details of cost of such imports shall be maintained separately indicating the FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges.

(2) The proper records showing the consumption of materials for production shall be maintained. If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records. The overall reconciliation of such values of materials with the actuals shall be made, at least once in a year, explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

#### **1.2. MANUFACTURED MATERIALS AND COMPONENTS:**

(1) The proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material and components, required for the production of each type and description of Electronic products and components referred to in rule 2. The records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw materials), issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials, records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same have to be maintained for each item. Materials processed through outside parties shall be recorded separately.

(2) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, tools and machinery spares etc. The cost shall include all direct charges upto works.

(3) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(4) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre or department on the basis of actual issues.

(5) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product, shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished, which have not moved for more than 12 months.

(6) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefits of the nature of MODVAT credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(7) If any of the materials purchased is processed by an outside party, proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by products received, if any, and the cost involved in processing.

## **2. SALARIES AND WAGES:**

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;

- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity, statutory as well as other;
- (f) contribution to superannuation scheme
- (g) any other earning.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B, C and D of Schedule I annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost centrewise or departmentwise as related to manufacture of Electronic products. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable to capital works such as, additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

### **3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:**

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilized for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of Electronic products and components thereof and to the other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

### **4. UTILITIES:**

(1) Power - Where power is purchased, proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of Electronic products and components thereof in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing

all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the Electronic products and components thereof in different cost centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated losses and consumption in each cost centre or department separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Electronic products plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of Electronic products and components thereof shall be on a reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(2) Other Utilities- Proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of utilities other than power produced or purchased by the company for the production or manufacture of Electronic products and components thereof.

#### **WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS:**

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilized for other products also, the manner of charging a share to such products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. In addition to the above, records shall indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) The expenditure on major repair work from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit, on equitable and reasonable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and the method of accounting alongwith the basis of allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

**6. DEPRECIATION:**

The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to the various cost centres or departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of Electronic products and components. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

**7. OTHER OVERHEADS:**

(1) The proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analyzed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing product(s) other than Electronic products and components thereof, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such product(s) and Electronic products and components thereof, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads. The proper records shall be maintained for the critical spare



parts supplied along with the product and shall be shown as part of the selling & distribution expenses.

**8. ROYALTY OR TECHNICAL KNOWHOW FEE:**

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature if any, made for the products under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such royalty amount, including lump sum payment, to the products, shall be at the point of incidence in accordance with royalty agreement and shall be indicated in the cost records.

**9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:**

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the Electronic products and components thereof and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of Electronic products and components thereof and all other products if any, on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of Electronic products and components thereof. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of electronic products.

B

**10. QUALITY CONTROL:**

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for product under reference. Where these services are also utilized for other products of the company, the basis of apportionment to Electronic products and to other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

**11. INTEREST:**

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

**12. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:**

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the Electronic products and components shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for Electronic products and components exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

**13. PACKING EXPENSES:**

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the Electronic products and components. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

B

**14. PRODUCT WARRANTY EXPENSES:**

The proper records shall be maintained to indicate the expenses incurred or provision made for providing free services to the products under warranty. The basis of charging such expenses shall be indicated in the cost records and applied consistently.

**15. WORK-IN-PROGRESS AND FINISHED STOCK:**

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished stock of the Electronic products and components shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work-in-progress. The method adopted for determining the cost of work-in-progress and finished goods shall be followed consistently.

**16. COST STATEMENTS:**

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of Electronic products and components thereof in Proformae A,B,C and D.

(2) The components manufacturing in different production centres and going into final assembly of the product under reference, shall be valued at the cost of production up to the stage of such transfer.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

**17. PRODUCTION RECORDS:**

Quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked, showing production, issues for sales and balances of different types of the product under reference shall be maintained.

**18. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:**

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. The variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the other products and the products under reference shall be prepared and reconciled with the financial statement.

**19. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:**

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analyzed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

**20. STATISTICAL RECORDS:**

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilized shall be maintained for production of Electronic products and components and shortfall suitably analyzed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analyzed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of Electronic products and other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production of Electronic products during the relevant period shall be indicated in the cost

records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

3) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

## **21. POLLUTION CONTROL:**

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

## **22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:**

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded separately.

## PROFORMA 'A'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **Utilities** like Power, Steam, Water, etc., produced and consumed during the year/period :

## A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	Current Year (unit)	Previous Year (unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity recirculated		
5.	Quantity purchased		
6.	Self-consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

## B. Cost Information :

Serial number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees)	Cost Per Unit (Rupees)	
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials(specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities (specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores and spares					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less:Credit(if any)					

10.	Net Total					
B.	Apportioned to Cost/Production centre :					
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					
	.					
	.					
	n.					

Note 1.- Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2.- If any of the utility, which is manufactured by the company, is sold, proper credit should be given in the cost of generation of that utility.

#### Proforma 'B'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of **components or casting** produced or manufactured during the year/period :

#### A. Quantitative Information:

Sl.No	Particulars	In Numbers	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed Capacity		
2.	Quantity Produced		
3.	Capacity Utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Captive consumption		
6.	Closing stock		
7.	Opening stock		

**B. Financial Information:**

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per (in Unit)	
					Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost : (itemwise covering 80% of value) (a) Raw materials (specify major items) (b) Bought out semi-finished components (c) Others (d) Total (a to c)		Rupees per unit	(Rupees)		
2.	Direct Wages and Salaries					
3.	Outside Job Charges					
4.	Utilities (a) Power (b) Others (specify major items) (c) Total (a and b)					
5.	Consumable Stores and spares					
6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Technical know-how fees					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other works overhead					
12.	Administrative overhead					
13.	Total (1 to 12)					
14.	Stock Adjustment (Work in progress)					
15.	Less: Credit for scraps					
16.	Cost of Production (13-15)					
17.	Stock Adjustment (finished components)					
18.	Net cost of Production transferred to Proforma 'C'					

Notes:-

1. Separate Proforma shall be prepared for each type and description of component manufactured.
2. If any of the component is also sold, the cost of sales and sales realisation shall be worked out in detail showing all expenses as illustrated against serial number 19 to 25 in Proforma 'C'.



**Proforma 'C'**

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the cost of production, cost of sales, sales realization and margin in respect of **Electronic products** produced or manufactured during the year/period :

**A. Quantitative Information:**

Sl.No	Particulars	In Numbers	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed Capacity		
2.	Quantity Produced		
3.	Capacity Utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Captive consumption		
6.	Closing stock		
7.	Opening stock		

**B. Financial Information:**

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per (in Unit)	
			Rupees per unit	(Rupees)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost : (itemwise covering 80% of value) (a) Raw materials (specify major items) (b) Manufactured component (c) Bought out component (d) Others (e) Total (a to d)					
2.	Direct Wages and Salaries					
3.	Outside job charges					
4.	Utilities (a) Power (b) Others (specify major items) (c) Total (a and b)					
5.	Consumable Stores and spares					

6.	Depreciation					
7.	Repairs and maintenance					
8.	Technical know-how fees					
9.	Research and development					
10.	Quality control					
11.	Other works overhead					
12.	Administrative overhead					
13.	Total(1 to 12)					
14.	Stock Adjustment (Work in progress)					
15.	Less: Credit for scraps					
16.	Cost of production (13-15)					
17.	Stock Adjustment (finished products)					
18.	Net cost of production					
19.	Packing Cost					
20.	Selling and distribution expenses (a)Salaries and wages (b)Freight and transport charges (c)Commission to selling agents (d)Advertisement expenses (e)royalty (f)Spare parts supplied with the product (g)Others (h)Total(a to g)					
21.	Warranty expenses after adjusting income from chargeable services					
22.	Interest					
23.	Total cost of sales excluding excise duty (18 to 22)					
24.	Total sales realization Less : (i) excise duty (ii)export incentives					
25.	Margin (24 - 23)					

Notes:-

1. Separate Proforma shall be prepared for each type and description of Electronic product manufactured.
2. Separate Proforma shall be prepared for the quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the Proforma applicable for the quantity produced and exported.

## Proforma 'D'

Name of the company :

Name and address of the factory :

Statement showing the total production and **allocation** of total actual expenses and income of the company among various Electronic products and other activities for the year ending :

## A. Production Data:

Serial Number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
		Product 1		Product 2	
1.	Installed capacity				
2.	Budgeted capacity				
3.	Actual production during the year				
4.	Percentage of (3) to (1)				
5.	Percentage of (3) to (2)				

## B. Allocation of total expenses and income for the year ending :

Serial number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities not under reference	Share applicable to Electronic Product 1	Share applicable to Electronic Product 2 and so on
1.	Raw-material consumed				
2.	Process materials/chemicals consumed				
3.	Packing materials				
4.	Salaries and wages				
5.	Utilities				
6.	Consumable stores and spares				
7.	Depreciation				
8.	Repairs and maintenance				

9.	Royalty				
10.	Research and Development				
11.	Quality control				
12.	Other works overheads				
13.	Administrative Overhead				
14.	Total (1 to 13)				
15.	Stock adjustment (Work-in-progress)				
16.	Less: Credits (from scraps and by-products)				
17.	Cost of production (14 to 16)				
18.	Stock adjustment (finished products)				
19.	Net cost of Production of unpacked finished goods (17+18)				
20.	Less: captive consumption				
21.	Packing cost (a) Materials (b) Others				
22.	Less: captive consumption in packed condition				
23.	Net cost of materials available for sales				
24.	Selling and distribution Expenses (a) salaries and wages (b) freight and transport charges (c) commission to selling agents (d) advertisement expenses (e) royalty (f) Spare parts supplied with the product				

	(g) others (h) total (a to g)				
25.	Warranty expenses after adjusting income from chargeable services				
26.	Interest				
27.	Total cost of sales excluding excise duty				
28.	Total sales realization Less: (i) excise duty (ii) export incentives				
29.	Margin (28 - 27)				

Note.- All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

[F. No. 52/24/CAB-2000]

A. RAMASWAMY, Jt. Secy.

